

Uchwała Nr SO-0952/44/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2017 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Bojanowo na 2018 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Bojanowo na 2018 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniami jak w pkt. II.1 i pkt. III uzasadnienia.
opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. IV uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Bojanowo przedstawił w dniu 15 listopada 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2018 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie i materiały informacyjne.

W dniu 28 września 2010 r. Rada Miejska w Bojanowie podjęła uchwałę Nr XLV/353/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bojanowo. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2018 r. ustalone zostały:

- dochody w kwocie 35.956.454,75 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 34.213.194,75 zł,
- wydatki w kwocie 37.649.618,75 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 33.473.680,29 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 1.693.164,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, iż deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami

z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz innych papierów wartościowych, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródło sfinansowania deficytu.

W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 2.337.164,00 zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 644.000,00 zł (§ 5). W załączniku Nr 5 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2018 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (644.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (280.000,00 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (50.000,00 zł) wyniesie 974.000,00 zł, co stanowi 2,71 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 7,12 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający czyni jednak zastrzeżenie, że w roku 2020 istnieje realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” w 2020 r. wynosi 1,37 punktu procentowego.

Analiza projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wykazała, że Jednostka w roku 2018 zawiążyła dochody bieżące z tytułu części subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej (o kwotę 338.817 zł) oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (o kwotę 319.524 zł) tj. ponad kwoty określone przez dysponenta Ministra Finansów. Natomiast w kolejnych latach znacznie zawiążono dochody bieżące (w roku 2019 o 5,9% w stosunku do roku 2018 i w roku 2020 o 7,62% w stosunku do roku 2019) – jeden z elementów kształtujących wskaźnik spłaty zobowiązań - nie uprawdopodobniając możliwości takiego wzrostu. Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok i objaśnienia przyjętych w wpf wartości w tym zakresie są niewystarczające i nie pozwalają na ocenę realności planowania w zakresie dochodów bieżących w latach 2018 do 2020.

Sytuacja finansowa Jednostki, szczególnie w roku 2020 jest zatem bardzo trudna, a przyjęte założenia - w ocenie Składu Orzekającego – nie gwarantują pełnego bezpieczeństwa w zakresie wykonywania nałożonych na Jednostkę zadań i regulowania przez nią zobowiązań z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych, przy zachowaniu ustawowego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 739.514,46 zł a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa

na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209 ze zm.).

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
5. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Bojanowo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z/s w Lesznie.
6. W uzasadnieniu (str. 54) do projektu uchwały Burmistrz wyjaśnia, że: *„w rozdziale 80104 Przedszkola w § 0970 wpływy z różnych dochodów zaplanowano dochody w kwocie 347.886,00 zł. Są to dochody, jakie gmina powinna otrzymać w 2018 roku w formie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego. Liczba dzieci wg stanu SIO na 30.09.2017 roku wynosi 231. W 2018 roku dotacja z budżetu państwa na jedno dziecko będzie wynosiła 1.506,00 zł, co daje w przeliczeniu przez liczbę dzieci 347.886,00 zł. Jeżeli kwota ta nie byłaby wprowadzona po stronie dochodów to należałoby albo zwiększyć deficyt budżetu i jednocześnie dług, albo zmniejszyć wydatki przedszkoli głównie w paragrafach płacowych, co nie dałoby obrazu zaangażowania wydatków wg zawartych umów. Po uzyskaniu zawiadomienia o kwocie dotacji zostanie dokonana zmiana planu w tej pozycji dochodów z § 0970 na § 2030”*.

III.

Skład Orzekający czynnie zastrzeżenie do projektu uchwały budżetowej w niżej wymienionym zakresie: Analiza projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wykazała rozbieżność pomiędzy wykazanymi w projekcie uchwały kwotami części subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych a kwotami wykazanymi przez dysponenta Ministra Finansów tj.

Klasyfikacja	Projekt uchwały budżetowej	Dysponent
756-75621-0010	5.275.028,00	4.955.504,00
758-75801-2920	7.961.075,00	7.676.937,00
758-75807-2920	4.119.893,00	4.107,214,00
758-75831-2920	179.303,00	137.303,00

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Burmistrz zawarł następujące wyjaśnienie, iż w dziale 758 *Różne rozliczenia finansowe -w dziale tym zaplanowano dochody w kwocie 12.275.271,00 zł z tytułu: subwencji zgodnie z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów i jest to: część oświatowa subwencji ogólnej, część wyrównawcza subwencji ogólnej i część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin (...).*

Stosownie do przepisu art. 33 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453) Minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, oraz o planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w terminie do dnia 15 października roku bazowego.

Skład Orzekający wskazuje, iż kwoty, subwencji planowane są w uchwale budżetowej w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

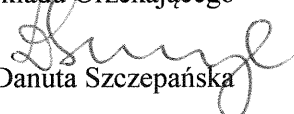
IV.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok:

1. W postanowieniach projektu uchwały w § 1 ust. 1, w § 2 ust. 2 oraz w § 10 pkt 3) wskazano rok 2017 zamiast 2018.
2. W § 2 ust. 1 pkt 2) postanowień uchwały, wydatki majątkowe, w tym wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustalono w kwocie 1.366.660,00 zł zamiast 2.147.824,00 zł (nie ujęto wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 § 6057 – 781.164,00 zł).
3. W § 1 ust. 2 postanowień uchwały wyodrębniono dochody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w wysokości 9.591.605 zł zgodnie z zał. Nr 3 do uchwały, natomiast załącznik ten oznaczono jako *„Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”*. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami ustalono w pkt. II tego załącznika w kwocie 62.000 zł. Powyższa rozbieżność występuje także w oznaczeniu zał. Nr 4 w zakresie wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (...).
4. W załączniku Nr 3 w pkt II zaplanowano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 62.000,00 zł. Projekt uchwały nie przewiduje dochodów z tytułu realizacji ww. zadań (§ 2360 – *„Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”*).
5. W załączniku Nr 3 dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykazano w dz. 852 rozdz. 85212, natomiast dysponent w/w dochody wykazał w dz. 855 rozdz. 85502.
6. W załączonej do projektu informacji o sytuacji finansowej gminy Burmistrz informuje, że szczegółowa informacja sytuacji finansowej gminy została przedstawiona w załączniku Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2017 - 2019 zamiast na lata 2018 – 2021.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.